

Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 22-09-20

Agendapunt:

Kenmerk: ADV/20 - 14732

Zaaknr: Z34258

Datum voorstel: 17-06-20

Portefeuillehouder: Wethouder ing. L. Mulder

Informant: dhr. I. ten Kate

Onderwerp: Vaststellen controleprotocol 2020

Voorstel

1. Uitvoering geven aan de jaarrekeningcontrole 2020 door de accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeenkomstig het bijgesloten controleprotocol.
2. Dit controleprotocol voor het boekjaar 2020 vaststellen.

Inleiding

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In 2019 heeft de gemeenteraad d.m.v. een Europese aanbesteding aan Baker Tilly accountants de opdracht verstrekt om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Staphorst uit te voeren voor de boekjaren 2020-2023 met een optie van 2x 2 jaar verlenging.

Argumenten

1.1 *Uitvoering geven aan de jaarrekeningcontrole 2020 door de accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeenkomstig het bijgesloten controleprotocol.*

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van het boekjaar 2020 van de gemeente Staphorst. Object van controle in dit controleprotocol zijn de jaarcijfers van de gemeente en daarmee tevens het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens de gemeenteraad. Belangrijke onderdelen van het controleprotocol zijn het vaststellen van de goedkeuringstoleranties, rapporteringstolerantie en het vaststellen van het normen en toetsingskader. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan artikel 1 en 3 controleverordening gemeente Staphorst.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. Dit leidt tot de volgende tabel:

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting 2020, betekenen bovengenoemde percentages dit een voorlopig totaalbedrag aan fouten of onzekerheden:

Tolerantie	2020
Begroting	€ 39.416.000
Fout $< 1\%$	€ 394.000
Onzekerheid $< 3\%$	€ 1.182.000

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie wordt een absoluut bedrag van € 60.000 voorgesteld, zodat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan circa € 60.000 rapporteert.

Vaststellen normen en toetsingskader

Voor de toetsing van het totaal aan "fouten" en onzekerheden aan de maximaal toegestane tolerantie is van belang welk normenstelsel als uitgangspunt wordt gehanteerd. De raad is op gemeentelijk niveau kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college moet worden getoetst.

Dit normen en toetsingskader is vastgelegd in bijlage 1 van het controleprotocol en bevat naast een overzicht van alle verordeningen een overzicht van alle "hogere" wetgeving, waar de gemeente ook aan moet voldoen.

Wijzigingen in verordeningen en/of landelijk wetgeving na vaststelling door College, maar voor afloop van het boekjaar worden alsnog meegenomen, waardoor de accountant bij zijn controle zal beschikken over het meest recente normen en toetsingskader.

Sisa

Middels een aparte bijlage bij de jaarrekening dient voor een aantal specifieke uitkeringen van het Rijk of Provincie verantwoording afgelegd te worden (Single Audit, Single Information). Het aantal regelingen zal conform opgave "kruisjeslijst" ministerie BZK zijn en worden opgenomen in het normen en toetsingskader. Voor de gemeente Staphorst zal dit om 7 regelingen gaan. Voor deze specifieke uitkeringen gelden wettelijke rapporteringstoleranties:

- € 12.500,= indien de lasten kleiner of gelijk aan € 125.000,=;
- 10%, indien de lasten groter dan € 125.000,= en kleiner of gelijk aan € 1.000.000,=;
- € 125.000,= indien de lasten meer bedragen dan € 1.000.000,=

Deze rapporteringstoleranties worden in dit voorstel overgenomen, met dien verstande dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de € 60.000, = naast bovenstaande wettelijke grenzen dient te rapporteren. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de eerdergenoemde rapporteringstoleranties.

Voor het boekjaar 2021 is de verwachting dat er sprake zal zijn van een rechtmatigheidsverklaring, welke afgegeven zal worden door het College. Hierdoor zal de rol van de accountant wijzigen. Welke gevolgen dit zal hebben voor het controleprotocol in deze vorm is vooralsnog onduidelijk. Op dit moment is een onderzoek lopende naar de gevolgen van de invoering van de rechtmatigheidsverklaring. Daarom dit protocol alleen vaststellen voor het boekjaar 2020.

Kanttekeningen

Wanneer niet wordt voldaan aan de bepalingen zal goedkeuring van de jaarrekening worden onthouden. Over de voorgaande jaren is echter telkenmale een goedkeurende verklaring afgegeven door de accountant aan de gemeente Staphorst.

Beleid- en regelgeving

artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In 2019 heeft de gemeenteraad d.m.v. een Europese aanbesteding aan Baker Tilly accountants de opdracht verstrekt om deze accountantscontrole voor de gemeente Staphorst uit te voeren voor de boekjaren 2020-2023 met een optie van 2x 2 jaar verlenging.

Financiën, Belastingen, risico's en beheersmaatregelen

De verwachte accountantskosten voor het jaar bedragen € 67.000 (bedrag aanbesteding) en zijn opgenomen in de reguliere begroting 2020.

Communicatie

Dit voorstel is besproken in het College van 07 juli. Vervolgens zal dit voorstel worden voorgelegd aan de Auditcommissie (9 september), waarna besluitvorming zal plaatsvinden in de Raadsvergadering van 22 september.

Afstemmingsoverleg

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole zal er voor aanvang van de jaarrekeningcontrole (afstemmings-)overleg plaats vinden tussen de accountant en de auditcommissie, eventueel aangevuld met de verantwoordelijke portefeuillehouder en/of een vertegenwoordiging van de afdeling Bestuur en Managementondersteuning.

Eventuele onderzoekspunten en het bijbehorende normen en toetsingskader voor de jaarrekeningcontrole zullen hier aan de orde komen.

Het verslag van dit overleg, de besproken onderzoekspunten en het normen en toetsingskader zullen jaarlijks ter kennisgeving aan de raad worden gezonden.

Bespreking jaarstukken

De opdrachtnemer brengt zijn definitieve verslag van bevindingen uit aan de gemeenteraad na bespreking van een concept met in ieder geval de gemeentesecretaris, de portefeuillehouder financiën en een ambtelijke vertegenwoordiging. Bespreking ervan zal tevens plaatsvinden in de vergadering van de auditcommissie. Indien de accountant, tijdens de controle, afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de portefeuillehouder en de auditcommissie en zendt een afschrift hiervan aan het college van burgemeester en wethouders.

Digitaal bijgevoegd / ter inzage liggende stukken

Bijlage 1: Voorlopig normen en toetsingskader 2020

Burgemeester en wethouders van Staphorst,

G.J. Kok MDR , burgemeester.

M. Kragting-de Groot , secretaris.

